

А. З. КоробкинБелорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь**УПРАВЛЕНИЕ РАСХОДАМИ НА ОПЛАТУ ТРУДА ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ: СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ**

Оценка эффективности управления расходами на оплату труда персонала в организациях торговли особо актуальна в современных условиях. К этим проблемам обращались практически все отечественные ученые, исследующие проблемы экономического анализа деятельности организаций сферы товарного обращения. Среди них А. М. Фридман, Н. П. Писаренко, С. Н. Лебедева, К. А. Раицкий, А. А. Кудрявцев, Л. И. Кравченко, В. И. Иваницкий, Р. П. Валиевич, А. И. Гребнев и др. Однако отдельные аспекты, отраженные в статье, не нашли должного отражения в трудах вышеуказанных ученых.

Поэтому целью статьи является определение направлений совершенствования управления расходами на оплату труда персонала в торговле потребительской кооперации в рамках Отраслевой программы развития потребительской кооперации на 2011–2015 гг., утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза № 2 от 20 октября 2010 г.

Расходы на оплату труда занимают наибольшую долю во всех расходах торговли потребительской кооперации Республики Беларусь и значительный уровень к розничному товарообороту (6,65% в 2012 г.). Это придает особую актуальность совершенствованию управления данными расходами в современных условиях.

Эффективно управлять расходами на оплату труда персонала возможно с учетом глубокого изучения причин, т. е. факторов, влияющих на их сумму и динамику.

Представим расчет суммы расходов на оплату труда с учетом влияющих на них различных факторов:

$$POT = POT_{1раб} \cdot \bar{Q} = \frac{POT_{1раб} \cdot PTO}{ПТ} = \frac{POT_{1раб} \cdot TO \cdot \overline{TЗ}}{ПТ_{con} \cdot I_{орг}},$$

где POT – сумма расходов на оплату труда, млн р.;

$POT_{1раб}$ – сумма расходов на оплату труда в расчете на одного работника, млн р.;

\bar{Q} – среднесписочная численность работников торговли, чел.;

PTO – розничный товарооборот (оборот по реализации), млн р.;

$ПТ$ – производительность труда работников торговли, млн р.;

TO – товарооборачиваемость средств, вложенных в товарные запасы, раз;

$\overline{TЗ}$ – среднегодовая сумма средств, вложенных в товарные запасы, млн р.;

$ПТ_{con}$ – производительность труда работников торговли в сопоставимых ценах, млн р.;

$I_{орг}$ – индекс изменения потребительских цен по организации, раз.

Для расчета влияния этих факторов целесообразно составить аналитическую таблицу, а определение влияния факторов производить методом цепных подстановок (таблица 1).

Таблица 1 – Информация для расчета влияния факторов на изменение суммы расходов на оплату труда

Показатели	Условные обозначения	Первый год	Второй год	Подстановки				
				1	2	3	4	5
1. Расходы на оплату труда на одного работника, млн р.	$POT_{1раб}$	0	1	1	1	1	1	1
2. Скорость товарного обращения, раз	TO	0	1	0	1	1	1	1
3. Среднегодовая сумма средств, вложенных в товарные запасы, млн р.	$\overline{TЗ}$	0	1	0	0	1	1	1
4. Производительность труда работников торговли в сопоставимых ценах, млн р.	$ПТ_{con}$	0	1	0	0	0	1	1
5. Индекс цен, раз	$I_{орг}$	0	1	0	0	0	0	1
6. Расходы на оплату труда	POT	0	1	А	Б	В	Г	Д

Таким образом, влияние конкретных факторов рассчитывается следующим образом:

1. Изменение суммы расходов на оплату труда за счет изменения расходов на оплату труда на одного работника: $A - 0$.

2. Изменение суммы расходов на оплату труда за счет изменения скорости товарного обращения: $B - A$.

3. Изменение суммы расходов на оплату труда за счет изменения средней стоимости товарных запасов: $B - B$.

4. Изменение суммы расходов на оплату труда за счет изменения производительности труда в сопоставимом виде: $\Gamma - B$.

5. Изменение суммы расходов на оплату труда за счет изменения цен: $D - \Gamma$.

Кроме этого, сумму расходов на оплату труда (POT) можно представить в виде следующей формулы:

$$POT = POT_{con} \cdot Icm1p,$$

где POT_{con} – сумма расходов на оплату труда в сопоставимом виде;

$Icm1p$ – индекс изменения ставки 1-го разряда в организации.

Произведем подстановки по влиянию данных факторов на сумму расходов на оплату труда. Изменение расходов на оплату труда ($\Delta POT_{(Icm1p)}$) определяется по формуле

$$\Delta POT_{(Icm1p)} = POT_1 - POT_{con},$$

где $\Delta POT_{(Icm1p)}$ – изменение расходов на оплату труда за счет роста ставки 1-го разряда;

POT_1 – расходы на оплату труда в отчетном периоде.

Изменение расходов на оплату труда ($\Delta POT_{(POTcon)}$) определяется по формуле

$$\Delta POT_{(POTcon)} = POT_{con} - POT_0,$$

где $\Delta POT_{(POTcon)}$ – изменение расходов на оплату труда за счет их реального роста;

POT_0 – расходы на оплату труда предшествующего периода.

Далее предложим подходы к совершенствованию влияния товарооборота (оборота по реализации) на сумму и уровень расходов на оплату труда.

Расчет производится аналогично влиянию розничного товарооборота в целом на расходы по реализации через постоянную (зарплата аппарата управления и специалистов по окладам) и переменную (зарплата торгово-оперативного персонала по тарифным ставкам и сумма премий и надбавок всех работников) части в расходах на оплату труда.

Изменение товарооборота оказывает влияние на сумму и уровень переменной части расходов на оплату труда и только на уровень постоянной части расходов на оплату труда.

1. Влияние товарооборота на сумму и уровень переменной части расходов на оплату труда:

1.1. Влияние товарооборота на сумму переменной части расходов на оплату труда ($\Delta \sum POT_{пер}$) определяется по формуле

$$\Delta \sum POT_{пер} = \frac{(T_1 - T_0) \cdot Y_{POT_{пер0}}}{100},$$

где T_1 – товароборот отчетного года, млн р.;

T_0 – товароборот предшествующего года, млн р.;

$Y_{POT_{пер0}}$ – уровень переменной части расходов на оплату труда предшествующего периода, %.

1.2. Влияние товарооборота на уровень переменной части расходов на оплату труда ($\Delta Y_{POT_{пер}}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$\Delta Y_{POT_{пер}} = \frac{\Delta \sum POT_{пер} \cdot 100}{T_1}.$$

2. Влияние товарооборота на уровень постоянной части расходов на оплату труда (зарплата аппарата управления и специалистов) ($\Delta Y_{POT_{посм}}$) определяется следующим образом:

$$\Delta Y_{POTnocm} = \frac{POTnocm_0 \cdot 100}{T_1} - Y_{POTnocm_0},$$

где $POTnocm_0$ – сумма постоянной части расходов на оплату труда в предшествующем году, млн р.;
 $Y_{POTnocm_0}$ – уровень постоянной части расходов на оплату труда в предшествующем году, %.

Таким образом, общее влияние товарооборота на уровень расходов на оплату труда будет определяться суммой влияния товарооборота на уровень переменной и уровень постоянной части расходов (пункты 1.2 и 2), а общее влияние товарооборота на сумму расходов на оплату труда будет определяться денежным выражением влияния товарооборота на переменную часть расходов на оплату труда (пункт 1.1).

На условном примере с использованием данных таблицы 2 рассчитаем влияние розничного товарооборота на сумму и уровень расходов на оплату труда персонала торговой организации.

Таблица 2 – Данные для расчета влияния розничного товарооборота на расходы по оплате труда

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	Темп роста, %; изменение (+; –)
1. Розничный товароборот (оборот по реализации), млн р.	63 500	75 000	118,1
2. Расходы на оплату труда:			
сумма, млн р.	4 160	5 085	122,2
уровень, %	6,55	6,78	+0,23
3. Условно-постоянная часть расходов на оплату труда:			
сумма, млн р.	790,4	1 067,8	135,1
уровень, %	1,24	1,42	+0,18
4. Условно-переменная часть расходов на оплату труда:			
сумма, млн р.	3 369,6	4 017,2	119,2
уровень, %	5,31	5,36	+0,05

Происходит рост суммы и уровня расходов на оплату труда в целом по организации, а также по их постоянной и переменной части:

1. Влияние розничного товарооборота на сумму переменной части расходов на оплату труда, млн р.:

$$\frac{(75\,000 - 63\,500) \cdot 5,31}{100} = 610,6.$$

2. Влияние розничного товарооборота на уровень переменных расходов, %:

$$\frac{610,6 \cdot 100}{75\,000} = 0,81.$$

Таким образом, рост товарооборота привел к увеличению переменной части расходов на оплату труда на 610,6 млн р., или 0,81% к обороту.

3. Влияние розничного товарооборота на уровень постоянных расходов, %:

$$\frac{790,4 \cdot 100}{75\,000} - 1,24 = 1,05 - 1,24 = -0,19.$$

Рост товарооборота привел к снижению уровня постоянной части расходов на оплату труда (0,19 процентного пункта). Таким образом, общее влияние товарооборота на сумму расходов составило 610,6 млн р., а на уровень расходов составило $0,81 + (-0,19) = +0,62$ процентного пункта.

В статье освещены методические подходы к совершенствованию управления расходами на оплату труда персонала торговых организаций, а в частности, подходы к расчету влияния объема товарооборота на сумму и уровень расходов на оплату труда в организациях торговли. Совершенствование управления расходами на оплату труда предлагается путем введения факторов второго порядка в их математическую модель. Изложенные подходы могут применяться в организациях торговли потребительской кооперации и будут способствовать росту эффективности их деятельности.